

## Intern kontroll och verksamheten för intern revision 2024

Stadsstyrelsen 13.01.2025 § 3  
56/02.02.00/2025

Beredning och tilläggsuppgifter:

Controller Magnus Wikström, förnamn.efternamn@porvoo.fi

Styrning av staden och stadskoncernen, styrning av verksamheten och säkerställande av tjänsternas kvalitet genomförs bland annat genom intern kontroll. Den interna kontrollen och riskhantering som operativ verksamhet tillhör stadsstyrelsen, stadsdirektören och övrig ledning. Med hjälp av den interna kontrollen säkerställer ledningen och cheferna kvaliteten på den verksamhet de ansvarar för och uppfyllandet av målen, genom att använda verktyg som intern kommunikation och arbetsinstruktioner, godkännandebefogenheter, olika kontroller, uppföljningsrapporter samt granskningar och utvärderingar.

Intern kontroll är inte en separat funktion från resten av verksamheten, men intern revision är det. Intern revision genomförs med hjälp av granskning, utvärdering och säkerställande av verksamheten samt intern rådgivning. Intern revision kan granska arbetsprocesser utifrån risker eller utveckla metoder för riskhantering tillsammans med enheter och på så sätt förbättra till exempel stadens lednings- och styrprocesser.

Ansvarsområden och befogenheter för intern kontroll och intern revision inom Borgå stad har dokumenterats i förvaltningsstadgan, grunderna för intern kontroll och riskhantering samt i koncernanvisningen. För intern revision utarbetas dessutom en verksamhetsplan för två år i taget, som inkluderar granskningsuppdrag och rådgivningsuppgifter inom områden relaterade till intern kontroll. Granskningsåtgärderna för intern revision genomförs antingen som köpta tjänster eller som egen verksamhet.

Eftersom stadens nya interna revisor påbörjade sitt arbete i slutet av 2023, har fokus under 2024 legat på utbildning och utveckling för att säkerställa att verksamheten även i framtiden ska följa internationella standarder för intern revision. Samarbetet med BDO, som pågått under de senaste åren, kommer att fortsätta. BDO kommer att genomföra granskningar självständigt samt stöda den interna revisionsverksamheten vid behov.

Den granskning som påbörjades 2024 och som berör små upphandlingar har utvidgats till att även omfatta kreditkort och andra betalkort samt liknande betalningsmetoder. Granskningen fortsätter under 2025 och kommer att slutföras under våren. Utbildning fortsätter också genom "Sisäisen tarkastuksen ammattikurssi" samt med målet att uppnå CIA-certifiering.

Den bifogade verksamhetsplanen för intern kontroll och intern revision kommer att ersättas i början av året med verksamhetsplanen för åren 2025–2026.

#### Bilaga

Sisäisen tarkastuksen toimintasuunnitelma 2023-24\_tilanne joulukuu 2024

#### Stadsdirektören

Stadsstyrelsen antecknar verksamheten för inter kontroll och intern revision 2024 för kännedom.

#### Beslut

Stadsstyrelsen antecknade verksamheten för inter kontroll och intern revision 2024 för kännedom.